

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Popielów
1.2	siedzibę jednostki
	Popielów, ul. Opolska 13
1.3	adres jednostki
	Popielów, ul. Opolska 13, 46-090 Popielów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność statutowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Tak Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem: Urząd Gminy Popielów, PSP Popielów, PSP Stare Siołkowice, PSP Karłowice, PP Popielów, PP Stare Siołkowice, PP Karłowice, GOPS Popielów
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej .</p> <p style="text-align: right;">2. Dla</p> <p>potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 100,00- Urząd Gminy, PSP Popielów, PSP Stare Siołkowice, PP Popielów, PP Stare Siołkowice; 50 zł - PSP Karłowice, PP Karłowice oraz 200,00 zł - GOPS zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 100,00 zł - Urząd Gminy, PSP Popielów, PSP Stare Siołkowice, PP Popielów, PP Stare Siołkowice; 50 zł - PSP Karłowice, PP Karłowice oraz 200,00 zł - GOPS jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji ilościowej a w przypadku telefonów komórkowych do ewidencji ilościowo-wartościowej,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 100,00 - Urząd Gminy, PSP Popielów, PSP Stare Siołkowice, PP Popielów, PP Stare Siołkowice; 50 zł - PSP Karłowice, PP Karłowice oraz 200,00 zł - GOPS do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu - 50%. Dokonywanie odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>d) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p>

	<p>1) książki i zbiory biblioteczne;</p> <p>2) środki dydaktyczne w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkole i placówkach oświatowych;</p> <p>3) odzież roboczą i umundurowanie;</p> <p>4) meble i dywany;</p> <p>5) inwentarz żywy,</p> <p>e) dobra kultury przyjmowane są do ewidencji w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu, w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej oraz w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach nieewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.</p> <p>3. Należności i udzielone pożyczki długoterminowe na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Należności wątpliwe na dzień bilansowy aktualizuje się w 100% ich wartości. Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy - w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzone na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na koniec roku obrotowego. Umarzanie należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa dokonuje się zgodnie z trybem określonym uchwałą Rady Gminy Popielów. Umorzenia należności pieniężnych mające charakter cywilnoprawny, przypadające organom administracji rządowej dokonuje się zgodnie z trybem określonym w art. 56 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>4. Zapasy obejmują towary i materiały. Materiały wycenia się przy zastosowaniu cen nabycia przyjmując, że ich rozchód wycenia się kolejno po cenach tych aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła. Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego w zakresie zakupów dot. działalności jednostki. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów - opału oraz paliwa, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając równocześnie koszty działalności. Natomiast prowadzi się ewidencję obrotu towarowego w zakresie przyjętego w wycinku (w własnych terenów) drewna opałowego. Wycena drewna następuje w oparciu o cenę sprzedaży określoną na podstawie instrukcji.</p> <p>5. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>6. Jednostka nie tworzy rezerw.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	dobra kultury - budynek stajni i wozowni - 1 090 308,82 złotych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik Nr 2 do informacji dodatkowej
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<p>Urząd Gminy posiada obce środki trawle w użytkowaniu o wartości 4 417,89 zł. Podlegają one corocznej inwentaryzacji.</p> <p>GOPS posiada obce środki trawle w użytkowaniu o wartości 26 414,53 zł. Podlegają one corocznej inwentaryzacji.</p>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<p>Udziały w międzygminnej spółce "PROWOD" Sp. z o.o. - 695 udziałów na łączną kwotę: 993 850,- zł</p> <p>Udziały w SIM Opolski Sp. z o.o. - 60 000 udziałów na łączną kwotę: 3 000 000,- zł</p>

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Załącznik Nr 3 do informacji dodatkowej
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego , okresie spłaty:
	nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	pożyczki i kredyty: 1 214 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	pożyczki i kredyty: 5 578 402,16 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	odprawy emerytalne: 43 795,50 zł nagrody jubileuszowe: 76 958,43 zł ekwiwalenty za urlop: 8 789,06 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	21 016 070,85

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>PRZYCHODY:</p> <p>Odsetki od nieterminowanego regulowania należności 54,95 zł</p> <p>Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych - odszkodowanie za dewastację kontenerów mieszkalnych Popielów ul.Brzeska 1.745,05 zł</p> <p>Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych - odszkodowanie za zalanie pomieszczeń w UG Popielów, ZOZ Karłowice, OSP Karłowice 13.442,76 zł</p> <p>Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych - odszkodowanie za dewastację pomostu na placu gminnym w Starych Siołkowicach 1.070,10 zł</p> <p>Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych - odszkodowanie za dewastację boiska sportowego w Starych Siołkowicach 2.000,00 zł</p> <p>Kara zgodnie z umową BOS.272.08.2020.BK Respeckt Energy 1.414,30 zł</p>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
3.1.	<p>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 367 539,64 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych: 67 735 546,58 zł</p> <p>Umorzenie pozostałych środków trwałych: 6 386 846,23 zł</p> <p>Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 395 345,69 zł</p> <p>Odpisy aktualizujące należności: 3 640 252,75 zł</p>
3.2.	<p>Wzajemne wyłączenia dotyczące bilansu: 885 191,83 zł (Informacja dodatkowa - tabelka: Stan odpisów aktualizujących należności)</p> <p>Wzajemne rozliczenia między jednostkami - z tytułu przychodów: 21 617,90 zł</p> <p>Wzajemne rozliczenia między jednostkami - z tytułu kosztów: 21 617,90 zł</p> <p>Wzajemne rozliczenia między jednostkami dotyczące funduszu jednostki: 1 334 131,19 zł</p>

Magdalena Gandyra
(główny księgowy)

2023.04.24
(rok, miesiąc, dzień)

Sybilla Stelmach
(kierownik jednostki)

ZAŁĄCZNIK NR 1 DO INFORMACJI DODATKOWEJ

Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	260 460,83	0,00	16 372,73	0,00	16 372,73	0,00	2 730,60	0,00	2 730,60	274 102,96	238 935,83	0,00	28 672,73	0,00	28 672,73	2 730,60	264 877,96	21 525,00	9 225,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	147 720 856,34	50 646,00	2 955 875,07	22 863 825,53	25 870 346,60	1 484 079,34	61 533,78	79 508,33	1 625 121,45	171 966 081,49	62 354 107,94	0,00	5 237 754,17	552 487,96	5 790 242,13	84 788,20	68 059 561,87	85 366 748,40	103 906 519,62
1)	Grunty	12 209 689,36	20 074,00	46 859,00	0,00	66 933,00	23 169,00	45 468,00	0,00	68 637,00	12 207 985,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 209 689,36	12 207 985,36
2)	Budynki i lokale	46 510 148,65	30 572,00	0,00	4 193 107,83	4 223 679,83	1 011 666,47	1 700,00	1 260,12	1 014 626,59	49 719 201,89	18 176 412,63	0,00	1 075 597,81	380,74	1 075 978,55	36 630,35	19 215 760,83	28 333 736,02	30 503 441,06
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	84 881 715,85	0,00	232 040,44	17 334 569,16	17 566 609,60	0,00	0,00	68 196,99	68 196,99	102 380 128,46	41 862 554,95	0,00	3 677 772,13	57 586,25	3 735 358,38	11 674,30	45 586 239,03	43 019 160,90	56 793 889,43
4)	Kotły i maszyny energetyczne	95 873,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 873,68	44 726,66	0,00	12 022,32	0,00	12 022,32	0,00	56 748,98	51 147,02	39 124,70
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	440 697,49	0,00	22 386,00	10 051,22	32 437,22	0,00	3 963,78	10 051,22	14 015,00	459 119,71	425 167,27	0,00	3 905,12	10 051,22	13 956,34	14 015,00	425 108,61	15 530,22	34 011,10
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	313 508,57	0,00	52 974,00	0,00	52 974,00	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	351 482,57	63 484,26	0,00	46 943,06	0,00	46 943,06	0,00	110 427,32	250 024,31	241 055,25
7)	Urządzenia techniczne	2 098 566,57	0,00	1 686 399,25	422 177,32	2 108 576,57	422 177,32	0,00	0,00	422 177,32	3 784 965,82	644 025,67	0,00	235 945,84	0,00	235 945,84	0,00	879 971,51	1 454 540,90	2 904 994,31
8)	Środki transportu	482 275,15	0,00	863 226,55	903 920,00	1 767 146,55	12 066,55	0,00	0,00	12 066,55	2 237 355,15	482 152,19	0,00	120 318,56	484 469,75	604 788,31	12 066,55	1 074 873,95	122,96	1 162 481,20
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	688 381,02	0,00	51 989,83	0,00	51 989,83	0,00	10 402,00	0,00	10 402,00	729 968,85	655 584,31	0,00	65 249,33	0,00	65 249,33	10 402,00	710 431,64	32 796,71	19 537,21
	RAZEM	147 981 317,17	50 646,00	2 972 247,80	22 863 825,53	25 886 719,33	1 484 079,34	64 264,38	79 508,33	1 627 852,05	172 240 184,45	62 593 043,77	0,00	5 266 426,90	552 487,96	5 818 914,86	87 518,80	68 324 439,83	85 388 273,40	103 915 744,62

Popielów, 24.04.2023 r.

ZAŁĄCZNIK NR 2 DO INFORMACJI DODATKOWEJ

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Popielów [0107] działka nr 391/168 km 1	Powierzchnia (ha)	0,0500	0,0000	0,0000	0,0500
		Wartość (zł)	14 145,00	0,00	0,00	14 145,00
Razem		Powierzchnia (ha)	0,0500	0,0000	0,0000	0,0500
		Wartość (zł)	14 145,00	0,00	0,00	14 145,00

Popielów, 24.04.2023 r.

ZAŁĄCZNIK Nr 3 DO INFORMACJI DODATKOWEJ

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	CZYNSZE NAL.GŁÓWNA I ODSETKI	28 397,95	3 075,36	2 115,12		29 358,19
2.	WIECZYSTE UŻYTKOWANIE NAL.GŁÓWNA I ODSETKI	18 460,83	625,90	12 333,55	1 436,88	5 316,30
3	PRZEKSZ.WIECZ.UŻYT.W PRA.WŁASNOŚCI NAL.GŁ.I	2 067,84	362,95			2 430,79
4	OPŁATA ROCZNA ZA UM.URZ.W PASIE DROGI	36,92	12,35			49,27
5	RENTA PLANISTYCZNA	18 823,15				18 823,15
6	ZOBOW.PIEN.OS.FIZ	111 160,92	20 887,22	12 424,52		119 623,62
7	ODSETKI Z ZOB.OS.FIZ	51 938,00	20 963,52	4 553,52		68 348,00
8	PODATEK ROLNY OS.FIZ	18 657,24	275,00	254,71		18 677,53
9	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH	25 956,44	1 450,00			27 406,44
10	PODATEK LEŚNY OS.FIZ	35,00				35,00
11	PODATEK OD NIERUCH.OS.PRAWNE	154 206,20		37 764,26		116 441,94
12	ODSETKI OD OS.PRAWNYCH	44 554,00	15 042,00	11 122,00		48 474,00
13	GOSPODARKA ODPADAMI	19 855,93	5 484,00	1 955,25		23 384,68
14	MICHAŁ SZNAJDER		21 104,31			21 104,31
15	GOSPOD.ODPADAMI ODSETKI	4 218,16	3 218,48	666,72		6 769,92
16	FUNDUSZ ALIMENTACYJNY 40% GMINA	2 684 505,76	204 794,40	57 705,89	-	2 831 594,27
17	ZALICZKA ALIMENTACYJNA 50% GMINA	302 415,34				302 415,34
	RAZEM	3 485 289,68	297 295,49	140 895,54	1 436,88	3 640 252,75

Popielów, 24.04.2023 r.